

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до виконання курсової роботи
з дисципліни

ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

*(для студентів 5 курсу заочної форми навчання
в галузі знань 0305 – «Економіка і підприємництво»
спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»)*

ХАРКІВ – ХНАМГ – 2011

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни «Звітність підприємства» (для студентів 5 курсу заочної форми навчання в галузі знань 0305 – «Економіка і підприємництво» спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит») / Харк. нац. акад. міськ. госп-ва; уклад.: А. Є. Ачкасов, А. П. Косяк. – Х.: ХНАМГ, 2011. – 32 с.

Укладачі: д.е.н., проф. А. Є. Ачкасов,
А. П. Косяк

Рецензент: к.е.н., доц. О. А. Андренко

Рекомендовано на зсіданні кафедри економіки підприємств міського господарства факультету післядипломної освіти і заочного навчання, протокол № 1 від «30» серпня 2011 р.

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	4
1. Завдання і мета курсу	5
2. Програма курсу «Звітність підприємства»	5
3. Методичні вказівки до виконання курсової роботи	10
3.1 Структура і склад курсової роботи	10
3.2 Технічні вимоги до оформлення курсової роботи	11
4. Перелік тем і вказівки до написання курсових робіт	13
5. Завдання 1	15
6. Завдання 2	23
7. Завдання 3	23
8. Завдання 4	24
9. Завдання 5	24
10. Завдання 6	24
Додаток А	25
Додаток Б	28
Список використаних джерел	29

ВСТУП

Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Фінансова звітність повинна бути правдивою, повною і неупередженою, складеною відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які не суперечать міжнародним стандартам.

Вивчення дисципліни «Звітність підприємства» базується на знаннях, попередньо отриманих студентами зі спеціальних дисциплін «Бухгалтерський облік», «Бухгалтерський облік в галузях народного господарства», «Фінансовий облік», «Управлінський облік», «Організація і методика аудиту», «Податковий облік» та ін.

Дисципліна «Звітність підприємства» вивчається студентами на 5-му курсі у 10-му семестрі, кількість кредитів, які відповідають ECTS, – 4, загальна кількість годин – 144: у тому числі лекційних – 12 год., практичних – 8 год., для самостійного вивчення – 124 год., з них – 30 год. відведено на виконання курсової роботи. Підсумковим контролем виступає іспит та обов'язкове виконання курсової роботи, що передбачено навчальним планом.

Після вивчення дисципліни «Звітність підприємства» студент повинен:

знати: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативно-правові документи, які регламентують вимоги та порядок складання державної та внутрішньовідомчої звітності, правила подання й відповідальність за несвоєчасне подання звітності;

вміти: складати форми державної фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності, перевіряти узгодженість окремих показників, подавати звітність у відповідні органи, використовувати фінансову звітність для управління підприємством, проводити аналіз господарської діяльності підприємства на основі звітності.

1. ЗАВДАННЯ І МЕТА КУРСУ

Завдання курсу: вивчення методів складання фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності, передбаченої стандартами бухгалтерського обліку і законодавством України.

Мета курсу: надання знань про зміст, структуру, порядок складання і використання звітності підприємства.

Предмет вивчення: інформація про фінансові результати діяльності та рух грошових коштів на підприємстві.

2. ПРОГРАМА КУРСУ «ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА»

Тема 1. Загальні вимоги до звітності

Мета, склад і елементи фінансової звітності. Користувачі фінансової звітності та їх інформаційні потреби. Звітний період. Якісні характеристики фінансової звітності. Принципи підготовки фінансової звітності. Розкриття інформації у фінансовій звітності. Складання проміжної звітності (місячної, квартальної). Призначення основних форм фінансової звітності. Структура форм звітності (розділи і статті). Підготовка облікових даних для складання звітності. Подання та оприлюднення звітності підприємства.

Тема 2. Баланс підприємства

Призначення балансу та його структура. Зміст і форма балансу. Визначення та розкриття статей балансу. Характеристика розділів і статей балансу. Визначення, оцінка та класифікація активу балансу. Необоротні активи. Оборотні активи. Витрати майбутніх періодів. Необоротні активи та групи вибуття. Визначення, оцінка і класифікація пасиву балансу. Власний

капітал. Забезпечення наступних витрат і платежів. Довгострокові зобов'язання. Поточні зобов'язання. Доходи майбутніх періодів. Розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності. Підготовка облікових даних для складання балансу. Методика і техніка складання балансу.

Тема 3. Звіт про фінансові результати

Загальна характеристика, структура і зміст статей. Визначення, оцінка і класифікація доходів і витрат. Джерела даних для складання Звіту про фінансові результати. Визначення прибутку (збитку) за звітний період. Фінансові результати: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) залежно від виду діяльності; податку на додану вартість; акцизний збір та ін. вирахування з доходу. Визначення собівартості продукції (товарів, робіт, послуг). Розрахунок валового прибутку (збитку). Визначення показників: інші операційні доходи та доходу від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності. Адміністративні витрати. Витрати на збут. Інші операційні витрати. Визначення фінансових результатів від операційної діяльності (прибуток, збиток). Визначення фінансових результатів від звичайної діяльності до оподаткування (прибуток, збиток). Визначення фінансових результатів від припиненої діяльності. Визначення фінансових результатів від звичайної діяльності. Надзвичайні доходи. Надзвичайні витрати. Визначення чистого прибутку (збитку). Елементи операційних витрат та їх показники. Порядок складання Звіту про фінансові результати.

Тема 4. Звіт про рух грошових коштів

Призначення та структура Звіту про рух грошових коштів. Послідовність складання Звіту про рух грошових коштів. Джерела інформації для складання звіту: Баланс підприємства; Звіт про фінансові результати; Головна книга

(оборотний баланс); аналітичні дані окремих рахунків бухгалтерського обліку. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності. Визначення зміни величин грошових коштів за звітний період. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності.

Тема 5. Звіт про власний капітал

Визначення, оцінка та функції власного капіталу. Складові власного капіталу: статутний капітал, пайовий капітал, додатковий вкладений капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал. Особливості формування звітних даних про зміни статутного капіталу, додатково вкладеного капіталу, резервного капіталу. Порядок складання Звіту про власний капітал. Розкриття інформації у примітках до Звіту про власний капітал.

Тема 6. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Дата балансу. Облікова оцінка. Події після дати балансу. виправлення помилок і зміни в облікових оцінках. Корекція сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, коли такі помилки впливають на нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Зміни в обліковій політиці. Корекція сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року. Розкриття інформації у примітках до фінансових звітів. Зміст та сума помилки. Статті фінансової звітності попередніх періодів. Повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів.

Тема 7. Зведена і консолідована фінансова звітність

Материнське (холдингове) підприємство. Дочірні підприємства. Внутрішні групові операції. Внутрішнє групове сальдо. Нереалізовані прибутки та збитки від внутрішньогрупових операцій. Порядок складання консолідованої фінансової звітності. Консолідований баланс. Консолідований звіт про фінансові результати. Консолідований звіт про рух грошових коштів. Консолідований звіт про власний капітал. Розкриття інформації про складання консолідованої фінансової звітності.

Тема 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Призначення та структура фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (СМП). Порівняння структури й обсягу балансу СМП з балансом звичайного підприємства. Баланс СМП, форма № 1-М, його структура. Порядок складання балансу форми № 1-М. Порівняння структури й обсягу звіту про фінансові результати, форма № 2-М і звіту про фінансові результати звичайного підприємства. Порядок складання звіту про фінансові результати, Ф. № 2-М. Елементи операційних витрат. Алгоритм визначення чистого прибутку (збитку).

Тема 9. Податкова звітність

Склад податкової звітності. Періодичність подання податкової звітності. Структура та зміст податкової Декларації з податку на додану вартість (ПДВ). Порядок складання податкової Декларації з ПДВ. Податкові зобов'язання. Податковий кредит. Розрахунки з бюджетом за звітній період. Джерела інформації податкової Декларації з ПДВ. Особливості побудови і подання Податкової декларації з ПДВ за спрощеною формою.

Структура та зміст Декларації з податку на прибуток підприємства. Порядок складання Декларації з податку на прибуток підприємства та джерела її інформації.

Складання та подання Довідки про суми виплачених доходів і утриманих з них податків фізичних осіб за формою № 1 ДФ. Інші форми податкової звітності: податковий розрахунок комунального податку, податковий розрахунок збору за забруднення навколишнього природного середовища та ін. Особливості податкової звітності підприємств, які сплачують єдиний податок.

Тема 10. Статистична і спеціальна звітність

Склад статистичної звітності. Періодичність подання статистичної звітності. Статистична звітність щодо продукції, її зміст, джерела інформації та порядок подання. Статистична звітність щодо праці, її зміст, джерела інформації та порядок подання. Статистична звітність щодо фінансів підприємства, її зміст, джерела і порядок подання. Звітність про відрахування на соціальні потреби: Розрахунок суми страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування (Додаток 23); Форма 4-ФССзТВП про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності; Розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття (Додаток 6); Розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України (Додаток 11). Порядок складання та заповнення звітності.

3. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

3.1 Структура і склад курсової роботи

Курсова робота виконується студентами самостійно та подається до захисту у формі пояснювальної записки (реферату). Загальний обсяг курсової роботи становить не менше 45-50 сторінок друкованого тексту на одному аркуші стандартного машинописного формату.

Курсова робота складається із:

- 1) титульного аркушу;
- 2) змісту;
- 3) вступу;
- 4) теоретичної частини;
- 5.) практичної частини;
- 6) висновку;
- 7.) списку використаних джерел;
- 8) додатків.

Титульний аркуш є першою сторінкою курсової роботи і являє собою основне джерело інформації. Номер сторінки на титульному аркуші не вказують. Титульний аркуш включають в загальну нумерацію сторінок курсової роботи. Вимоги до оформлення титульного аркуша наведено у Додатку А.

У змісті послідовно записують назви розділів і підрозділів, скорочення не допускають. Зміст курсової роботи студент розробляє самостійно.

У вступі наводиться загальна характеристика вибраної тематики з дисципліни, формулюється мета, основні завдання, які необхідно вирішити у результаті виконання курсової роботи, актуальність вибраної теми. Загальний обсяг вступу не повинен перевищувати 1-2 сторінки.

Теоретичну частину курсової роботи виконують відповідно до наведеної тематики, варіант визначається за останнім числом номера залікової книжки

студента. Загальний обсяг теоретичної частини не повинен бути меншим за 25–30 сторінок. Теоретична частина повинна ґрунтуватися на аналізі 7–8 літературних джерел.

Практична частина курсової роботи містить типові завдання з форм фінансової звітності.

Висновок характеризує основні проблеми з точки зору поставлених завдань у курсовій роботі, загальний обсяг складає 1–2 сторінки.

Список використаних джерел наводять у кінці тексту курсової роботи, починаючи з нової сторінки, який включає: Закони України, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, нормативно-правові акти, спеціальну наукову та навчальну літературу, інші використані джерела. Список використаних джерел розміщують у порядку появи посилань по тексту пояснювальної записки, які подають у квадратних дужках (наприклад, [1]) та позначають арабськими цифрами.

Текст курсової роботи пишуть українською або російською мовами.

3.2 Технічні вимоги до оформлення курсової роботи

Курсова робота оформляється друкованим чи рукописним способом на одному звороті аркуша білого паперу А4 (210 мм х 297 мм). Нумерацію проставляють, починаючи зі змісту курсової роботи, титульний аркуш вважається першою сторінкою. Сторінки слід нумерувати арабськими цифрами, додержуючись наскрізної нумерації упродовж усього тексту. Номер сторінки проставляється посередині сторінки внизу.

Текст курсової роботи друкується на комп'ютері з використанням шрифту Times New Roman текстового редактора Word, розмір шрифту Cyr 14, міжрядковий інтервал – 1,5.

Інтервал, між заголовком і подальшим чи попереднім текстом має бути не менше ніж 20-25 мм. Відступи мають бути: ліворуч 3 см, праворуч 1,5 см, зверху та знизу по 2 см. Абзацний відступ повинен бути однаковим упродовж усього тексту і дорівнювати п'яти знакам (табуляція 1,27 см).

Структурі елементи «ЗМІСТ», «ВСТУП», «ВИСНОВОК», «СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ» друкують великими буквами, розташовують посередині рядка, але не нумерують.

Заголовки структурних елементів і заголовки розділів слід розташовувати посередині рядка і друкувати великими літерами без крапки в кінці, не підкреслюючи.

Заголовки підрозділів, пунктів і підпунктів слід починати з абзацного відступу і друкувати маленькими літерами, крім першої великої, не підкреслюючи, без крапки в кінці. Якщо заголовок складається з двох або більше речень, їх розділяють крапкою. Переноси слів у заголовках розділу не допускаються.

Підрозділи повинні мати порядкову нумерацію в межах кожного розділу.

Номер підрозділу складається з номера розділу і порядкового номера підрозділу, відокремлених крапкою. Після номера підрозділу крапку не ставлять, наприклад, 1.1 та 1.2 і т.д.

Не допускають розміщувати назву розділу, підрозділу, а також пункту й підпункту у нижній частині сторінки, якщо після неї розміщено тільки один рядок тексту.

Шрифт друку має бути чітким, строчка – чорного кольору, напівжирним. Щільність тексту повинна бути однаковою.

Рисунки, графіки, схеми, діаграми слід розміщувати після тексту, де вони згадуються вперше, або на наступній сторінці.

Таблиці та схеми повинні бути змістовними і друкуватися з використанням шрифту Times New Roman текстового редактора Word, розмір шрифту 12, інтервал – одинарний. Слово «Таблиця – ____» вказується один раз зліва над першою частиною таблиці, над іншими частинами пишуть: «Продовження таблиці ____» із зазначенням номера таблиці. Номер таблиці складається з номера розділу й порядкового номера таблиці, відокремлених крапкою, наприклад,

Таблиця 3.1 – перша таблиця третього розділу.

Таблиця може мати назву, яку друкують малими літерами (крім першої великої) і вміщують над таблицею. Назва має бути стислою і відбивати зміст таблиці.

Курсова робота виконується студентом самостійно, копіювання підручників, посібників та нормативних документів не допускається.

Тематика курсових робіт вибирається згідно з табл. 3.1.

Таблиця 3.1 – Вибір варіанту курсової роботи

Номер варіанта	Остання цифра навчального коду студента									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		*								
2			*							
3				*						
4					*					
5						*				
6							*			
7								*		
8									*	
9										*
10	*									

Курсова робота перевіряється викладачем, рецензується й оцінюється за результатами захисту.

4. ПЕРЕЛІК ТЕМ І ВКАЗІВКИ ДО НАПИСАННЯ КУРСОВИХ РОБІТ

Курсова робота є складовою частиною у вивченні дисципліни «Звітність підприємства». Мета курсової роботи:

1) закріпити теоретичні знання студентів про зміст, структуру, порядок складання і використання фінансової звітності підприємства, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності й рух грошових коштів підприємства за звітний період;

2) вивчити методику і техніку складання фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності;

3) виробити у студентів уміння використовувати законодавчі нормативні акти, методичні рекомендації щодо порядку та техніки складання і використання відповідних форм фінансової звітності підприємства;

4) виробити у студентів навички оцінки існуючої практики бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємствах України.

Курсова робота складається з двох логічно поєднаних за змістом частин:

1) теоретичної частини – дослідження й узагальнення літературних джерел за темою курсової роботи;

2) практичного завдання – складання звітності за типовими формами.

Теоретичну частину виконують за наведеною тематикою.

Тематика курсових робіт з дисципліни «Звітність підприємства»:

1. Загальні вимоги до складання фінансової звітності, склад і структура поточної та річної звітності.

2. Мета, принципи побудови, структура, характеристика розділів і зміст статей діючої форми балансу.

3. Підготовка облікових даних для складання балансу, методика і порядок заповнення балансу.

4. Структура і зміст Звіту про фінансові результати, джерела даних для його складання та відображення фінансових результатів.

5. Призначення, структура і зміст Звіту про рух грошових коштів, джерела інформації та послідовність його складання.

6. Структура і зміст Звіту про власний капітал, джерела інформації для його складання.

7. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах, засоби забезпечення достовірності звітних даних, примітки до фінансових звітів.

8. Особливості побудови і змісту фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

9. Особливості складання зведеної та консолідованої фінансової звітності.

10. Структура, зміст, періодичність подання, порядок складання податкової та статистичної звітності.

Практичну частину курсової роботи виконують шляхом складання на підставі даних підприємства типових форм фінансової звітності.

Завдання 1. На підставі нижче наведених даних по комунальному виробничому житловому ремонтно-експлуатаційному підприємстві станом на 01.01.20__р. розподілити і згрупувати господарські операції за складом їх розміщення на господарські засоби і джерела господарських засобів згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку № 291 від 30.11.1999 р.

Таблиця 4.1 – Дані для виконання практичного завдання (тис. грн)

Зміст господарських засобів	Варіанти завдання									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Необоротні активи										
Нематеріальні активи:										
залишкова вартість	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
первісна вартість, авторські та суміжні з ними права суб/рах. 125	17,0	18,0	19,0	20,0	21,0	22,0	23,0	24,0	25,0	25,5
знос нематеріальних активів	10,8	11,2	11,5	11,9	12,3	12,7	13,0	13,4	13,3	13,9
Незавершене будівництво	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Капітальне будівництво	600,0	610,0	615,0	620,0	625,0	631,0	637,0	645,0	650,0	660,0
Придбання основних засобів	10,4	10,5	10,9	12,3	12,7	13,0	13,4	13,9	14,5	15,0
Основні засоби:										
залишкова вартість	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
первісна вартість	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Будинки та споруди	1049053,3	1049055,0	1049000,0	1049200,0	1049300,0	1049400,0	1050070,0	1050100,0	1050150,0	1050200,0

Продовження табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машини та обладнання	420,0	425,0	430,0	440,0	450,0	460,0	470,0	480,0	485,0	490,0
Транспортні засоби	500,0	510,0	520,0	530,0	540,0	550,0	555,0	560,0	570,0	580,0
Інструменти, прилади й інвентар	10,0	12,0	15,0	20,0	21,0	24,0	28,0	29,0	30,0	32,0
Багаторічні насадження	61,7	62,0	63,0	64,0	64,5	65,0	65,5	66,0	68,0	70,0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	154,7	155,0	155,5	156,0	156,3	157,0	157,1	157,5	160,1	162,5
Знос необоротних активів	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Знос основних засобів	492466,6	493500,0	494600,0	495650,0	496710,0	497720,0	498725,0	499734,0	500741,0	501745,0
Знос інших необоротних матеріальних активів	154,7	155,0	155,5	156,0	156,3	157,0	157,1	157,5	160,1	162,5
Усього за розділом I (ряд. 010+020+030)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
II. Оборотні активи										
Виробничі запаси	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
сировина і матеріали	135,8	135,9	136,1	136,3	137,0	137,5	137,6	137,9	138,0	138,5
паливо	6,4	6,8	7,0	7,5	7,7	8,1	8,4	8,9	9,3	9,9
тара й тарні матеріали	1,2	1,6	1,8	2,1	2,4	2,6	3,1	3,5	3,6	3,8
будівельні матеріали	2,9	3,2	3,5	3,8	4,0	4,3	4,6	4,9	5,0	5,3

Продовження табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
запасні частини	3,1	3,3	3,8	4,0	4,3	4,5	4,7	4,9	5,2	5,5
інші матеріали	19,4	19,7	20,0	20,5	21,0	21,7	21,9	22,1	23,0	23,5
МШП на складі	10,7	10,8	11,0	11,2	11,4	11,5	11,7	11,9	12,0	12,1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:										
чиста реалізаційна вартість	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
первісна вартість	4557,8	4558,0	4560,0	4565,0	4570,0	4575,0	4580,0	4585,0	4590,0	4595,0
резерв сумнівних боргів	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:										
з бюджетом суб/рах. 641	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за виданими авансами суб/рах. 371	21,2	21,5	21,7	21,9	31,1	33,0	33,5	34,0	34,1	34,3
з підзвітними особами суб/рах. 372	20,2	20,6	20,9	21,1	21,8	21,9	30,1	30,3	30,5	30,9
Грошові кошти та їх еквіваленти:										
каса в національній валюті суб/рах. 301	1,0	1,2	1,5	1,7	2,0	2,1	2,3	2,5	2,8	3,0

Продовження табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
поточні рахунки в національній валюті суб/рах. 311	21,0	21,5	21,8	22,0	22,5	22,8	22,9	31,0	32,0	32,5
Інші оборотні активи	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
цільове фінансування рах. 48	221,0	221,5	227,0	223,1	223,5	223,8	224,0	224,3	224,6	224,9
неодержані податкові накладні суб/рах. 644	30,5	30,6	30,8	30,9	31,0	31,1	31,3	31,5	31,7	31,9
Усього за розділом II	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
III. Витрати майбутніх періодів	2,0	2,2	2,5	2,6	2,8	2,9	3,0	3,2	3,4	3,6
Баланс	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
I. Власний капітал										
Статутний капітал рах. 40	283327,8	280000,0	281377,7	280519,7	279595,4	278562,1	278192,6	277208,7	282272,4	290243,3
Додатковий вкладений капітал рах. 42	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Інший вкладений капітал суб/рах. 422	95103,0	97680,2	95104,0	95104,5	95150,0	95180,0	95250,1	95280,5	89300,1	80400,0
Інший додатковий капітал суб/рах. 423, 424	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Продовження табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дооцінка активів суб/рах. 423	180024,3	180025,0	180100,5	180150,1	180200,4	180310,5	180400,1	180450,6	180550,1	180560,1
Безоплатно отримані необоротні активи суб/рах. 424	413,0	414,1	415,2	415,8	416,2	418,5	419,6	419,9	420,3	424,2
Нерозподілений прибуток суб/рах. 441 (непокритий збиток (суб/рах.442))	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Нерозподілений прибуток суб/рах. 441	974,1	974,3	974,7	975,0	975,2	975,4	975,8	945,9	946,5	949,4
Усього за розділом І ряд. 300+320+330+350	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
II. Забезпечення наступних витрат і платежів										
Забезпечення виплат і відпусток суб/рах. 471, 472	27,9	30,1	30,3	30,7	30,9	40,1	40,3	30,5	30,7	30,1
Усього за розділом II	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
III. Довгострокові зобов'язання										
Інші довгострокові зобов'язання суб/рах. 505, 506, 51, 52, 53	22,9	23,1	23,6	23,9	24,2	24,5	24,0	23,0	20,3	20,8

Продовження табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Усього за розділом III	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
IV. Поточні зобов'язання										
Короткострокові кредити банків суб/рах. 601	757,4	758,0	760,0	755,0	667,0	670,0	571,2	571,5	471,9	472,5
Векселі видані рах. 62	65,7	65,8	65,9	66,0	66,3	66,5	66,8	66,9	67,0	67,2
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
розрахунки з вітчизняними постачальниками суб/рах. 631.1	3,2	3,8	4,0	4,7	5,0	4,5	3,9	6,1	7,0	4,3
розрахунки з підрядниками по капремонту суб/рах. 631.2	220,8	221,0	221,5	222,0	223,0	221,0	215,5	210,0	200,0	199,5
розрахунки з іншими підрядниками суб/рах. 631.3	1071,9	814,7	813,0	810,0	809,0	808,0	807,0	805,0	803,1	802,5
Поточні зобов'язання за розрахунками:										
з бюджетом	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
у т.ч. розрахунки:										

Продовження табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
з прибуткового податку суб/рах. 641.1	32,7	32,9	33,0	33,2	33,4	33,6	33,8	33,9	34,0	34,1
з місцевих податків суб/рах. 641.2	1,0	1,3	1,5	1,7	1,9	2,1	2,4	2,6	2,8	2,9
з ПДВ суб/рах. 641.3	64,1	64,5	64,7	64,9	65,0	65,3	65,6	65,7	65,9	66,0
з податку на прибуток суб/рах. 641.4	5,0	5,2	5,5	5,8	5,9	6,1	6,3	6,5	6,7	6,9
з позабюджетних платежів	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
розрахунки по виконавчих листах суб/рах. 685 (аліменти)	41,2	41,0	39,8	39,6	39,4	39,2	39,4	39,0	38,8	38,6
зі страхування рах. 65, у т. ч.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
з пенсійного забезпечення суб/рах. 651	99,7	99,5	99,1	98,5	98,1	98,0	97,6	97,0	96,5	96,8
з соціального страхування суб/рах. 652	4,6	4,8	5,0	5,1	5,4	5,6	5,8	6,0	6,3	6,5
з страхування на випадок безробіття суб/рах. 653	6,7	6,9	7,1	7,3	7,6	7,8	8,1	8,5	8,8	8,9

Продовження табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
зі страхування від нещасних випадків на виробництві суб/рах. 656	2,5	2,8	3,0	3,2	3,3	3,7	3,8	4,1	4,2	4,5
З оплати праці рах. 66	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
розрахунки за заробітною платнею суб/рах. 661	253,2	254,1	254,9	255,2	255,6	266,5	286,9	290,0	295,0	295,5
розрахунки за депонентами суб/рах. 662	1,1	1,3	1,5	1,6	1,8	1,9	2,1	2,3	2,5	2,8
Інші поточні зобов'язання	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
розрахунки з підзвітними особами суб/рах. 372	20,0	20,2	20,6	20,8	21,4	21,6	21,8	30,1	30,2	30,4
розрахунки за податками і платежами суб/рах. 643	705,0	704,5	704,0	703,0	702,1	701,5	701,4	701,1	701,0	700,0
Усього за розділом IV	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
V. Доходи майбутніх періодів	0,4	0,6	0,7	0,8	0,9	1,1	1,2	1,0	1,3	0,5
Баланс (ряд. 380 + 430+480+620 +630)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Завдання 2. На основі визначених даних першого завдання скласти баланс (типова форма № 1) комунального виробничого житлового ремонтно-експлуатаційного підприємства станом на 01.01.20__ р., тобто заповнити графу 3 «На початок звітного періоду».

Завдання 3. На підставі нижче наведених господарських операцій визначити кореспонденцію рахунків (дебет, кредит).

Таблиця 4.2 – Журнал господарських операцій за звітний період

№ п/п	Зміст господарських операцій	Кореспондуючі рахунки		Сума, тис. грн.
		Дебет	Кредит	
1	Придбаний об'єкт нематеріальних активів від постачальників (комп'ютерна програма)			3,5
2	Придбаний об'єкт основних засобів (обладнання) від постачальників			5,0
3	Придбано об'єкт основних засобів споруда			110,0
4	Придбані й оприбутковані запаси без попередньої оплати постачальнику (документ: рахунок-фактура, податкова накладна, акт про прийняття цінностей) у т.ч.:			42,0
	– сировина і матеріали			20,6
	– паливо			10,2
	– будівельні матеріали			3,2
	– запасні частини			8,0
5	Надійшла й оприбуткована до каси готівка з поточного рахунку в банку (на виплату заробітної плати, премій, пенсій, матеріальної допомоги, службові відрядження)			20,0
6	Видана із каси підприємства заробітна плата працівникам			15,0
7	Видані кошти на службові відрядження			4,0
8	Надійшла на поточний рахунок оплата від покупця за виконані роботи, надані послуги			95,3
9	Оплачено постачальнику за одержані виробничі запаси, МШП			22,0
10	Перераховано ПДВ до державного бюджету			1,5
11	Надійшла й оприбуткована до каси готівка з поточного рахунку банку (на виплату заробітної плати, премій, пенсій, матеріальної допомоги)			25,0
12	Видана з каси підприємства заробітна плата працівникам			25,0
	у т.ч. видана депонована заробітна плата			1,1
13	Отриманий і зарахований на поточний рахунок у банку підприємства-позичальника короткостроковий кредит			45,6
14	Погашена заборгованість органам соціального страхування (Пенсійний фонд)			45,6
15	Здано кошти на поточний рахунок			1,5

Завдання 4. Визначити типи балансових змін, тобто які відбулися зміни в активі й пасиві балансу під впливом господарських операцій (статті активу або пасиву балансу, які збільшуються і які зменшуються).

Таблиця 4.3 – Типи балансових змін (зразок)

№ з/п	Зміст господарських операцій	Зміни, які відбуваються у балансі				Типи балансових змін: активні, пасивні, активно-пасивні
		Актив балансу		Пасив балансу		
		Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення	
1	Надійшли кошти у касу підприємства з поточного рахунку	301	311			А
2	Прибуток звітного періоду списується на нерозподілений прибуток			443	441	П
3	Зараховано на поточний рахунок підприємства довгострокові, короткострокові кредити банку	311		50, 60		АП (+)
4	Погашено з поточного рахунку довгострокові, короткострокові кредити банку		311		50, 60	АП (-)

Завдання 5. Скласти оборотний баланс по рахункам синтетичного обліку.

Таблиця 4.4 – Оборотний баланс (зразок)

Код рахунку	Найменування рахунку	Сальдо на початок періоду		Оборот		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	Основні засоби	10501,9		350,6		10852,5	
131	Знос основних засобів		5402,3		-		5402,3
12	Нематеріальні активи	17,0		3,5		20,5	
133	Знос нематеріальних активів		10,8	-	-		10,8
Усього:							

Завдання 6. За даними оборотного балансу скласти баланс підприємства відобразивши інформацію за статтями на кінець звітного періоду, графа 4.

П(с)БО 2 «Баланс» затверджено Наказом МФУ від 31.03.1999 р. № 87

БАЛАНС

на _____ 20__ р.

Форма № 1

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010		
первісна вартість	011		
накопичена амортизація (знос)	012	()	()
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030		
первісна вартість	031		
знос (амортизація)	032	()	()
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
Інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Відстрочені додаткові активи	060		
Гудвіл	065		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100		
Поточні біологічні активи (тварини на вирощуванні та відгодівлі)	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130		
Товари	140		
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162	()	()
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170		
за виданими авансами	180		
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		

Продовження балансу Ф. № 1

1	2	3	4
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		
III. Витрати майбутніх періодів	270		
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
БАЛАНС (розділ I + II + III + IV)	280		

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300		
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	()	()
Вилучений капітал	370	()	()
Усього за розділом I	380		
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення витрат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
	415		
	416	()	()
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430		
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені додаткові зобов'язання	460		
Інші дострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		

Продовження балансу Ф. № 1

1	2	3	4
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550		
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570		
з оплати праці	580		
з учасниками	590		
з внутрішніх розрахунків	600		
Поточні зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття	605		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
V. Доходи майбутніх періодів	630		
БАЛАНС (розділ I + II + III + IV + V)	640		

Керівник _____ Іванов В. О.

Головний бухгалтер _____ Сидоренко Л. Г.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

Кафедра економіки підприємств міського господарства

КУРСОВА РОБОТА

з дисципліни «Звітність підприємства»
на тему «Структура і зміст звіту про власний капітал, джерела
інформації для його складання»

Виконав (ла): студент(-ка) ФОП та ЗН
5-го курсу спеціальності «ОіА»
залікова книжка № _____
Іванова Іванна Іванівна

Перевірив: викладач

ХАРКІВ – 2011

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

Основна література

1. Ткаченко, Надія Марківна Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність [Текст] : підручник / Н.М. Ткаченко; К.: Алетра, 2008. – 1079 с. – ISBN 966-8533-30-5.
2. Завгородний, В.П. Бухгалтерский учет в Украине (с использ. нац. стандартов) [Текст] : Учеб. пособие для студентов вузов / В.П. Завгородний; К.: А.С.К., 2001. – 848 с. – ISBN 966-539-303-0.
3. Горицкая, Н.Г. Новая финансовая отчетность [Текст] : Бухгалтерский учет и финансовая отчетность на основе Положений (стандартов) бухгалтерского учета / Н.Г. Горицкая; К.:Техніка, 1999. – 136 с. – ISBN 966-575-003-8.

Додаткові джерела

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні [Текст] : закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV (зі зм. і доп.), затверджений Верховною Радою України.
2. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції щодо його застосування [Текст] : наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291.
3. Верига, Юстина Андріївна Звітність підприємства [Текст] : навчальний посібник / Ю.А. Верига, З.М. Шевченко, І.Д. Ватуля; К.: «Центр учбової літератури», 2008. – 776 с. – ISBN 978-966-364-651-0.
4. Бутинець, Франц Францович Бухгалтерський фінансовий облік [Текст] : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець; Житомир. ПП «Рута», 2006. – 832 с. – ISBN 966-8059-78-6.

5. Ткаченко, Надія Марківна Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України [Текст] : підручник для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. / Н.М. Ткаченко; К.: А.С.К., 2002, – 784 с. – ISBN 966-539-261-1.
6. Сопко, В.В. Бухгалтерський облік [Текст] : навч. посібник / В.В. Сопко; К.: КНЕУ, 2000. – 578 с. – ISBN 966-574-094-6.
7. Грабова, Ніна Микитівна Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках [Текст] : навч. посібник / Н.М. Грабова, Ю.Г. Кривоносов; К.: А.С.К., 2002. – 416 с. – ISBN 966-539-286-7.
8. Лишиленко, Александр Васильевич. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник / А.В. Лишиленко; К.: Изд-во «Центр учебной литературы», 2006. – 707 с. – ISBN 966-364-275-0.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати». Затверджене наказом Міністерства фінансів від 31.03.1999 р. № 87.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137.

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237.
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20.
20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91.
21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.
22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.
23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163.
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована звітність». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30.07.1999 р. № 176.
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Методичні вказівки
до виконання курсової роботи з дисципліни

«ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА»

(для студентів 5 курсу заочної форми навчання
в галузі знань 0305 – «Економіка і підприємництво»
спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»)

Укладачі: **АЧКАСОВ** Анатолій Єгорович,
КОСЯК Антоніна Петрівна

Відповідальний за випуск *Т. А. Пушкар*

Редактор *С. В. Тимошук*
Комп'ютерний набір *А. П. Косяк*
Комп'ютерне верстання *І. В. Волосожарова*

План 2011, поз. 589 М

Підп. до друку 27.10.2011р.
Друк на ризографі.
Зам. №

Формат 60х84 /16
Ум. друк. арк. 1,5
Тираж 100 пр.

Видавець і виготовлювач:
Харківська національна академія міського господарства,
вул. Революції, 12, Харків, 61002
Електронна адреса: rectorat@ksame.kharkov.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:
ДК № 4064 від 12.05.2011 р.